

อิทธิพลของข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการ
โรงงาน ในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
THE INFLUENCE OF QUALITATIVE FINANCIAL ACCOUNTING INFORMATION ON
THE FACTORY MANAGERS EFFECTIVENESS IN BANG PHLI INDUSTRIAL ESTATE,
SAMUTPRAKARN PROVINCE

ศรีศรีรินทร์ สุขสุทธิ *

Srisarin Suksuthi

ณัฐธยาน์ อธิรัฐจิรัชัย **

Nattaya Atiratjirachai

(Received : May 1, 2019 ; Revised : November 11, 2019 ; Accepted : November 17, 2019)

บทคัดย่อ

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาอิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางการเงินที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ แนวคิดทฤษฎีใช้ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน 6 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความเข้าใจกันได้ ความทันต่อเวลา การเปรียบเทียบกันได้ และการพิสูจน์ยืนยันได้ เก็บรวบรวมข้อมูลโดยใช้แบบสอบถามผู้จัดการโรงงานจำนวน 110 คน วิเคราะห์ข้อมูลโดยใช้สถิติเชิงพรรณนา การทดสอบสหสัมพันธ์ และการวิเคราะห์ถดถอยพหุคูณ ผลการศึกษา พบว่า 1) ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน 3 ประการ ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้ มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการบริหารงาน และมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.01 2) คุณภาพข้อมูลทางการเงินส่งผลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ 0.05 โดย ลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงินมีความสำคัญกับการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในภาพรวมมีสำคัญระดับมาก ทุกด้าน 3) ความสามารถในการใช้ข้อมูลทางการเงินมีความสำคัญที่ด้านประสิทธิผลของการบริหารงานโดยรวม อยู่ในระดับมาก และข้อมูลทางการเงินมีความสำคัญระดับมากที่สามารถช่วยในการบริหาร 4 ด้าน คือ การวางแผนงบประมาณ การวางแผนการผลิต การช่วยบริหารโรงงานให้

* อาจารย์วิทยาลัยโลจิสติกส์และซัพพลายเชน มหาวิทยาลัยราชภัฏสวนสุนันทา, e-mail : srisarin.su@ssru.ac.th

** ผู้อำนวยการด้านบัญชี กลุ่มบริษัทเอี่ยมบุรพา และนักศึกษาระดับปริญญาเอก สาขาวิชาการบัญชี มหาวิทยาลัยศรีปทุม, e-mail : pataphet@hotmail.com

บรรลุปเป้าหมายที่กำหนดไว้ และการตัดสินใจในการผลิตในเรื่องกำลังการผลิต ต้นทุนการผลิตและผลตอบแทนจากการลงทุนต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุปเป้าหมาย

คำสำคัญ : ลักษณะเชิงคุณภาพ ข้อมูลทางการบัญชี ประสิทธิภาพ

Abstract

The objective of this research was to study the influence of the qualitative accounting information that affect the management effectiveness of the factory managers of Bang Phli Industrial Estate, in Samutprakan Province. Six qualitative characteristics of accounting information including the relevance of decision making, rightful representation, understanding, timeliness, rightful representation, comparability, and verifiability were used as theoretical background for data analysis. Data were collected using questionnaire completed by 110 factory managers. Then the responses from the questionnaires were analyzed using descriptive statistics, correlation testing and multiple regression analysis. The results of the study revealed that 1) the three qualitative characteristics of accounting data consisting of decision making, timeliness and verifiability influence on management effectiveness, and the statistically significant relationship between the three types of accounting data and the management effectiveness were found at the 0.01 level. 2) The qualitative financial accounting information affecting the demand for accounting information statistically correlated to the management effectiveness at the 0.05 level. That is, the qualitative characteristics of accounting data are important to the management effectiveness of the factory managers in general and in the high level. 3) Overall, the ability to use qualitative accounting information was at a high level of importance to the management effectiveness. It was also found it can help in all 4 management areas including budget planning, production planning about production capacity, production costs and return on investment to achieve could help the factory to achieve its goals.

Keywords : Qualitative characteristics, Financial accounting information, Effectiveness

บทนำ

แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีทั้งหมด 11 ฉบับตั้งแต่ พ.ศ.2504 จนถึงปัจจุบัน เกือบ 50 ปีที่ประเทศไทยได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเป็นต้นแบบในการพัฒนาประเทศ ในอดีตที่ผ่านมา มิติของกระบวนการพัฒนาส่วนใหญ่ได้เน้นการพัฒนาเศรษฐกิจเป็นหลัก **แผนพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติฉบับที่ 1** (พ.ศ.2504 - 2509) มีจุดเน้น การปูพื้นฐานเพื่อการเร่งรัดพัฒนาประเทศด้านเศรษฐกิจ โดยเน้นลงทุนด้านโครงสร้างพื้นฐาน ได้ส่งผลให้ประเทศมีการพัฒนาในทุกมิติ สำหรับยุทธศาสตร์ชาติ 20 ปี (พ.ศ.2560 - 2579) ด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน มีเป้าหมายการพัฒนา ที่มุ่งเน้นการยกระดับศักยภาพของประเทศโดยใช้แนวคิด 3 ประการ ได้แก่ (1) “ต่อยอดอดีต” นำมาประยุกต์ผสมผสานกับเทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของ เศรษฐกิจและสังคมโลกสมัยใหม่ (2) “ปรับปรุงปัจจุบัน” พัฒนาโครงสร้างพื้นฐานของประเทศในมิติต่าง ๆ การปรับสภาพแวดล้อมให้เอื้อต่อการพัฒนาอุตสาหกรรมและบริการอนาคต และ (3) “สร้างคุณค่าใหม่ในอนาคต” ด้วยการเพิ่มศักยภาพของผู้ประกอบการ

สำหรับนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการเป็นเขตพื้นที่ดินซึ่งจัดสรรไว้สำหรับโรงงานอุตสาหกรรมเข้าไปอยู่รวมกันอย่างเป็นสัดส่วนโดยมีการผลิตในรูปแบบการรับจ้าง ผลิตสินค้าตามที่ลูกค้าต้องการ (Customer Requirement) และจากภาวะเศรษฐกิจและการแข่งขันที่รุนแรง การบริหารเพื่อให้โรงงานอุตสาหกรรม สามารถดำเนินกิจการอย่างมีประสิทธิภาพนั้นถือเป็นสิ่งสำคัญ ข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องและแม่นยำ จึงเป็นเครื่องมือที่จะช่วยให้ผู้บริหารตัดสินใจทางธุรกิจได้อย่างถูกต้องและทันเวลา อีกทั้งเพื่อรองรับสู่การพัฒนาให้เป็นศูนย์กลางในระดับภูมิภาค และระดับอาเซียน การบริหารจัดการอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลจะทำให้ธุรกิจประสบความสำเร็จอย่างมั่นคงด้วยภาวะการแข่งขันที่รุนแรง ผู้จัดการโรงงานจะต้องบริหารงานด้วยความสามารถเพื่อให้การผลิตสินค้าที่มีคุณภาพที่ดีสอดคล้องกับความต้องการของลูกค้า มีปริมาณการผลิตที่สอดคล้องกับกำลังผลิตและวัตถุดิบที่มีอยู่ สามารถส่งมอบสินค้าได้ตามกำหนดเวลา และสามารถควบคุมต้นทุนการผลิตให้อยู่ในเกณฑ์ที่กำหนด ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและการใช้ข้อมูลที่หลากหลายของแต่ละสาขา ขึ้นอยู่กับมุมมองของแต่ละคน ดังนั้น จึงไม่น่าแปลกใจที่เราไม่สามารถเข้าถึงข้อมูลเหล่านั้นได้ งบการเงินจึงมุ่งเน้นไปที่บทบาทของข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจในการบริหารงาน ผลการวิจัยพบว่า การเปิดเผยงบการเงินจะช่วยให้ผู้จัดการทราบถึงสถานการณ์ปัจจุบันและสิ่งที่เกิดขึ้นในอดีตและเหตุการณ์เหล่านั้นจะสะท้อนถึงผลการดำเนินงานจากการดำเนินการในแต่ละวันของบริษัท และยังเป็นวิธีช่วยให้ผู้จัดการได้เตรียมความพร้อมสำหรับการตัดสินใจและสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การใช้ข้อมูลทางการเงินที่จะเป็นประโยชน์สำหรับสิ่งที่อาจจะเกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงและข้อมูลที่เป็นจริงครบถ้วนการตัดสินใจนั้นก็เป็นที่น่าเชื่อถือ เพราะการตัดสินใจที่ถูกต้องนั้นในแง่ของข้อมูลมักจะขึ้นอยู่กับความเชื่อและวิสัยทัศน์ส่วนบุคคล ผู้จัดการ

โรงงานจึงต้องอาศัยข้อมูลทางบัญชีที่มีความถูกต้อง รวดเร็วและทันใจสำหรับการตัดสินใจ (สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์, 2551)

ข้อมูลทางการบัญชีที่สำคัญจะต้องมีลักษณะตามประกาศสภาวิชาชีพ ที่ 64/2558 เรื่อง กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาตรฐานการบัญชีแม่บท หลักการที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดให้เป็นไปตามเกณฑ์ ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เรื่องกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2557 (Conceptual Framework for Financial Reporting (Bound volume 2015 Consolidated without early application)) กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) นี้ใช้แทนกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) โดยระบุว่าข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดแก่ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่น ในปัจจุบันหรือในอนาคต ต้องมีลักษณะเชิงคุณภาพพื้นฐาน 2 ประการได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและสามารถเสริมด้วยลักษณะเชิงคุณภาพเสริม 4 ประการ ได้แก่ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

ดังนั้น ผู้ศึกษาจึงสนใจที่จะศึกษาถึงอิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ เพื่อให้ผู้บริหาร นักบัญชี นักศึกษา และบุคคลที่เกี่ยวข้องมีความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหาร สามารถนำข้อมูลไปใช้เป็นแนวทางในการใช้ข้อมูลบัญชีเพื่อการบริหารของโรงงานอุตสาหกรรมต่อไป

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. ศึกษาระดับคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการที่ได้รับจากแผนกบัญชี
2. ศึกษาประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ
3. ศึกษาอิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

กรอบแนวคิดทฤษฎี

1. ในการวิจัยนี้ได้ใช้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาตรฐานการบัญชีแม่บท หลักการที่กำหนดไว้ในกรอบแนวคิดโดยระบุว่าข้อมูลที่เป็นประโยชน์ที่สุดแก่ผู้ลงทุน ผู้ให้กู้ยืมหรือเจ้าหนี้อื่น ในปัจจุบันหรือในอนาคต โดยมีลักษณะเชิงคุณภาพของข้อมูลทางการเงิน

6 ประการได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

2. แนวคิดทฤษฎีเกี่ยวกับการควบคุมและการสั่งการ (Robbins & Coulter, 2003) เป้าหมายของการควบคุม คือการสามารถติดตาม ตรวจสอบความถูกต้องของกิจกรรมเพื่อให้ได้ ซึ่งเป็นหน้าที่ผู้บริหารจะต้อง สั่งการให้ชัดเจนเพื่อให้แต่ละบุคคลภายในองค์กรได้ทราบถึงขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบรวมถึงการสร้างความมุ่งมั่นให้แก่มุบุคคลต่าง ๆ ในองค์กรได้มีความรู้สึกที่จะร่วมกันทำหน้าที่ของแต่ละคนให้ดีที่สุด เพื่อให้สามารถประสบผลสำเร็จตามเป้าหมายหลักขององค์กร และในการควบคุมและประเมินผลงานเป็นหน้าที่ที่ผู้บริหาร จะต้องดำเนินงานเพื่อให้ทราบถึงผลที่เกิด การปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานย่อยภายในองค์กร การควบคุมคือ กระบวนการตรวจสอบความถูกต้องของกิจกรรมเพื่อให้ได้ข้อสรุปของแต่ละหน่วยงาน หากมีความเบี่ยงเบนไปจากแผนก็จะดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ตลอดจนหาทางแก้ไขความเบี่ยงเบน ก่อนที่สิ่งนั้นจะเกิดขึ้น ทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งประกอบด้วย 3 ขั้นตอน กล่าวคือ 1) การวัดผลการปฏิบัติงาน 2) เปรียบเทียบกับมาตรฐานหรือเกณฑ์ 3) เก็บรวบรวมข้อมูลเพื่อปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่ผิดพลาดหรือเบี่ยงเบนไปจากมาตรฐาน ข้อสรุป โดยสามารถทวนสาเหตุเพื่อปรับปรุงแก้ไข ประสิทธิภาพขององค์กร คือการเปรียบเทียบทรัพยากรที่ใช้ไปกับผลที่ได้จากการทำงานว่าดีขึ้นอย่างไร แค่นั้นในขณะที่กำลังทำงานตามเป้าหมายองค์กร โดยความรู้ทางการบัญชีบริหารจะเป็นส่วนทำให้องค์กรมีศักยภาพ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพ รวมถึงผลการดำเนินงานที่ดีได้ และยังทำให้องค์กรประสบความสำเร็จในอนาคต (Drucker, 1995)

ทบทวนวรรณกรรมที่เกี่ยวข้อง

Florin (2012) ข้อมูลทางการบัญชีช่วยในการการตัดสินใจ การใช้ข้อมูลทางการเป็นบัญชีเป็นช่วงที่กว้างและแตกต่างกันแต่ความต้องการคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีที่ปรากฏในงบการเงินถึงแม้ว่าข้อมูลทางการบัญชีจะถูกข้อจำกัด วิพากษ์วิจารณ์ ก็ยังสามารถนำข้อมูลส่วนใหญ่เหล่านั้นมาประกอบการตัดสินใจทางเศรษฐกิจ

Hall (2010) ข้อมูลทางการบัญชีและการทำงานบริหารจัดการ การเสนอแนวทางเชิงลึกเกี่ยวกับวิธีการและเหตุผลของผู้จัดการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการทำงานได้แก่ ประการแรกผู้จัดการส่วนใหญ่ใช้ข้อมูลทางบัญชีในการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับภาพแวดล้อมการทำงานของพวกเขามากกว่าที่จะเป็นสถานการณ์เข้าสู่การตัดสินใจที่เฉพาะเจาะจง ในบทบาทนี้ข้อมูลทางการบัญชีจะช่วยให้ผู้จัดการในการพัฒนาความรู้เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับเหตุการณ์ที่ยังไม่เกิดขึ้นและเพื่อการตัดสินใจในอนาคต ประการที่สอง ข้อมูลทางการบัญชีเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลที่ผู้บริหารใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อหาจุดอ่อนและจุดแข็ง ประการที่สาม ผู้จัดการมีการแลกเปลี่ยนข้อมูลกับผู้บริหารอื่น ๆ

ว่าข้อมูลทางการบัญชีมีความสำคัญ และมีข้อมูลเชิงลึกที่มีนัยสำคัญ โดยต้องพิจารณาประเภทข้อมูลทางการบัญชีที่พอ หรือสามารถหาประโยชน์จากข้อมูลที่มีอยู่ได้

ณัฐวุฒิ ตันติเศรษฐ (2558) ได้ทำการวิจัยเรื่องปัจจัยส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงิน และประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้แบบสอบถาม 117 ฉบับ พบว่า ใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน 6 ด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเข้าใจได้ ความทันเวลา ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ นอกจากนี้งานวิจัยนี้ได้ทดสอบความสัมพันธ์ระหว่างคุณภาพของงบการเงินที่มีผลต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ ผลการวิจัย พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม และพบว่าคุณภาพงบการเงินรายด้าน ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันเวลา และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิผลในการตัดสินใจ

สุธีรา ทัพย์วิวัฒน์พจนา, พิฑูร กาญจนพันธ์, สุขเกษม ลางกุลเสน, ณัฐนันท์ ฐิตียาปราโมทย์, และอนุรักษ์ อาทิตย์กวิน (2555) ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิผลของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ประสิทธิภาพขององค์กรและผลการดำเนินงานนอกจากนี้ พบว่า การตัดสินใจที่ดีและการบรรลุเป้าหมายในการควบคุม มีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพขององค์กร และประสิทธิภาพขององค์กรมีผลกระทบเชิงบวกต่อผลการดำเนินงาน อย่างไรก็ตามศักยภาพการเรียนรู้เชิงการแข่งขันไม่มีผลกระทบต่อความสัมพันธ์ใด ๆ

ทวีชัย อรุณฉัต (2554) ทำการวิจัยเรื่องการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารสินเชื่อของธนาคารออมสินในเขตอำเภอบางบัวทองจังหวัดนนทบุรี พบว่า พนักงานสินเชื่อเพศชายมีประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการ บริหารสินเชื่อต่ำกว่าเพศหญิง อายุที่แตกต่างกันส่งผลให้ประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารสินเชื่อแตกต่างกัน สาขาที่สำเร็จการศึกษาปริญญาตรี มีผลให้ประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารสินเชื่อ แตกต่างกัน พนักงานสินเชื่อที่สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีสาขาบริหารธุรกิจ มีประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลทางการบัญชี ในการบริหารสินเชื่อต่ำกว่า พนักงานสินเชื่อที่สำเร็จการศึกษาปริญญาตรีสาขาบัญชี พนักงานสินเชื่อที่มีประสบการณ์การทำงานแตกต่างกัน ไม่ส่งผลให้ประสิทธิภาพการใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารสินเชื่อแตกต่างกันทางสถิติ

วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ศึกษาความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจเขตสวนอุตสาหกรรมศรีสทพัฒน์ ลำพูน โดยใช้แนวคิดเกี่ยวกับหน้าที่ทางการบริหารของผู้บริหาร แบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ ผลการศึกษาพบว่า ไม่ว่าผู้บริหารจะสำเร็จการศึกษาระดับใด ก็มีความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีในการวางแผนและการควบคุมมากที่สุด อย่างไรก็ตามผู้บริหารให้

ความเห็นว่าเป็นปัญหาเกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชี คือ ข้อมูลทางบัญชีไม่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา และการจัดทำบัญชีมีความซับซ้อนยากในการนำมาใช้งาน

ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) ทำการวิจัยเรื่องผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน 6 ด้าน ได้แก่ความสามารถเข้าใจได้ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความเชื่อถือได้ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม โดยสอบถามความคิดเห็นจากผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม ผลของการวิจัยพบว่า คุณภาพข้อมูลด้านการบัญชีด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ส่วนข้อมูลด้านความสามารถเข้าใจได้ และความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

หทัยรัตน์ คำพั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒน (2560) ทำการวิจัยเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย พบว่า โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลวิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของ ธุรกิจโรงแรม ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ

กรอบแนวคิดการวิจัย

จากแนวคิดทฤษฎีและทบทวนวรรณกรรม สรุปกรอบตัวแปรที่ศึกษาได้ดังนี้

ตัวแปรต้น ประกอบด้วย 6 ตัวแปร ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ ความทันเวลา และความเข้าใจได้

ตัวแปรตาม ได้แก่ การวางแผน การควบคุมและการสั่งการ การตัดสินใจ

วิธีการวิจัย

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากรที่ใช้ในการศึกษาคือผู้จัดการโรงงานของโรงงานที่อยู่ในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ มีจำนวน 147 โรงงาน โดยเก็บข้อมูลโรงงานละ 1 คน กลุ่มตัวอย่าง ผู้วิจัยจึงเก็บข้อมูลจากผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 108 คน

เนื่องจากการศึกษานี้ทราบจำนวนประชากรจึงคำนวณหาขนาดกลุ่มตัวอย่าง โดยใช้สูตรทาร์โย ยามาเน่ โดยกำหนดค่าความคลาดเคลื่อนของการเลือกตัวอย่างร้อยละ 5 ดังต่อไปนี้

$$\text{สูตร } n = \frac{N}{1 + Ne^2}$$

เมื่อ n = จำนวนตัวอย่างที่ต้องการ

N = จำนวนประชากร (147 คน)

e = ค่าความคลาดเคลื่อนของการประมาณค่า (0.05)

คำนวณกลุ่มตัวอย่าง ดังนี้

$$\begin{aligned} \text{สูตร } n &= \frac{147}{1 + 147(0.05)^2} \\ &= 107.50 \text{ คน ปัดเป็น } 108 \text{ คน} \end{aligned}$$

ดังนั้น ผู้วิจัยจึงเก็บข้อมูลจากผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ จำนวน 108 คน จากรายชื่อโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จำนวน 147 แห่ง

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัย

เครื่องมือที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลคือ แบบสอบถามมี 4 ตอนได้แก่

ตอนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของผู้ตอบแบบสอบถาม ประกอบด้วย ข้อมูลผู้ตอบแบบสอบถาม และข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับธุรกิจ มีลักษณะการตอบคำถามแบบทำเครื่องหมาย / ลงในช่องสี่เหลี่ยม หรือเติมข้อความในช่องว่าง

ตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการเป็นแบบประมาณค่า ซึ่งมีทั้งหมด 6 หัวข้อ ได้แก่ 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ความเข้าใจได้ 4. ความทันต่อเวลา 5. การเปรียบเทียบกันได้ 6. ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้

ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารงาน คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการเป็นแบบประมาณค่า ซึ่งมีทั้งหมด 3 หัวข้อ ได้แก่ 1. การวางแผน 2. การควบคุมและการสั่งการ 3. การตัดสินใจ

ตอนที่ 4 ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ

การสร้างเครื่องมือในการวิจัย

ผู้วิจัยได้ดำเนินการตามลำดับ ดังนี้

1. ศึกษาเอกสารและงานวิจัยที่เกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจด้านกิจกรรมทางการตลาดของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม เพื่อนำมาเป็นแนวทางในการสร้างแบบสอบถาม

2. นำผลของการศึกษาตามข้อ 1 มาสร้างแบบสอบถามโดยแบ่งแบบสอบถามออกเป็น 3 ตอน พิจารณาเนื้อหาให้ครอบคลุม ตามความมุ่งหมายและสมมติฐานของการวิจัย

3. นำแบบสอบถามที่สร้างขึ้นตามกรอบแนวคิดเสนอผู้ทรงคุณวุฒิ เพื่อพิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องและครอบคลุมเนื้อหาของการวิจัยแล้วนำมาปรับปรุงแก้ไขตามผู้ทรงคุณวุฒิแนะนำ

4. ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญ

การทดสอบเครื่องมือ

1. ความเที่ยงตรงของแบบสอบถาม (Validity) โดยให้ผู้เชี่ยวชาญทำการประเมินความความเที่ยงของแบบสอบถาม จำนวน 3 คน เพื่อให้มีความเที่ยงตรงในการวัด

2. นำแบบสอบถามที่ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้เชี่ยวชาญทดสอบเครื่องมือ (Try out) กับกลุ่มตัวอย่างจำนวน 30 คน เพื่อทดสอบความเชื่อถือได้ของเครื่องมือ

3. การทดสอบความเชื่อถือได้ของเครื่องมือ (Reliability) ทำโดยใช้วิธีการสัมประสิทธิ์แอลฟาของครอนบาค (Cronbach, 1970) โดยได้ค่า = 0.78

การเก็บรวบรวมข้อมูล

การเก็บรวบรวมข้อมูล โดยใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการรวบรวมข้อมูลจากผู้จัดการโรงงาน ที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้ข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานใน นิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ทั้งหมดจำนวน 108 คน

วิธีวิเคราะห์ข้อมูล

การวิเคราะห์ข้อมูลที่รวบรวมได้จากแบบสอบถาม ด้วยโปรแกรมสำเร็จรูป โดยแบ่งการวิเคราะห์ข้อมูลดังนี้

1. การวิเคราะห์ข้อมูลขั้นพื้นฐานของผู้ตอบแบบสอบถามใช้สถิติเชิงพรรณนา (Descriptive Statistic) โดยการหาค่าความถี่ (Frequency) และร้อยละ (Percentage)

2. การวิเคราะห์ข้อมูลคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา โดยการนำเสนอข้อมูลในรูปแบบ ตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย

3. การวิเคราะห์ข้อมูลประสิทธิผลของการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ โดยใช้สถิติเชิงพรรณนา นำเสนอข้อมูลในรูปแบบ ตารางควบคู่กับการบรรยายและสรุปผลการดำเนินการวิจัย ในการวิเคราะห์ข้อมูลตอนที่ 2 ข้อมูลเกี่ยวกับคุณภาพของข้อมูลทางบัญชี 6 ปัจจัย ได้แก่ 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทน อันเที่ยงธรรม 3. ความเข้าใจได้ 4. ความทันต่อเวลา 5. การเปรียบเทียบกันได้ 6. ความสามารถ พิสูจน์ยืนยันได้มีความสำคัญที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานเพียงใด ใช้วิธีการวัดแบบ 5 ระดับ โดยแบ่งประเมินเป็น 5 ระดับ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด และ ตอนที่ 3 ข้อมูลเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารงาน คุณภาพของข้อมูลทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผล

ในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานเป็นแบบประมาณค่า ซึ่งมีทั้งหมด 3 หัวข้อ ได้แก่ 1. การวางแผน 2. การควบคุมและการสั่งการ 3. การตัดสินใจ โดยแบ่งประเมินเป็น 5 ระดับ มากที่สุด มาก ปานกลาง น้อย น้อยที่สุด โดยแต่ละระดับมีการกำหนดคะแนนที่แน่นอน และแปรผลค่าเฉลี่ยดังนี้

กำหนดการให้คะแนนคำตอบของแบบสอบถาม ตอนที่ 2 และตอนที่ 3 ดังนี้

สำคัญมากที่สุด	คะแนน 5
สำคัญมาก	คะแนน 4
สำคัญปานกลาง	คะแนน 3
สำคัญน้อย	คะแนน 2
สำคัญน้อยที่สุด	คะแนน 1

เกณฑ์การแปรผล ได้กำหนดเกณฑ์การแปรผลโดยพิจารณาเปรียบเทียบคะแนนเฉลี่ยที่คำนวณ ดังนี้

$$\text{อัตราภาคชั้น} = \frac{\text{ค่าสูงสุด} - \text{ค่าต่ำสุด}}{\text{จำนวนชั้น}} = \frac{5-1}{5} = 0.80$$

ซึ่งสามารถแบ่งช่วงคะแนนของระดับความต้องการใช้ข้อมูล ได้ดังนี้

ช่วงคะแนนเฉลี่ย	ความหมาย
4.21 – 5.00 คะแนน	สำคัญมากที่สุด
3.41 – 4.20 คะแนน	สำคัญมาก
2.61 – 3.40 คะแนน	สำคัญปานกลาง
1.81 – 2.60 คะแนน	สำคัญน้อย
1.00 – 1.80 คะแนน	สำคัญน้อยที่สุด

4. การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์ระหว่างตัวแปรคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและประสิทธิภาพการบริหารงาน โดยใช้การวิเคราะห์ค่าสหสัมพันธ์อย่างง่ายและการวิเคราะห์สัมประสิทธิ์การพยากรณ์ และการสร้างสมการพยากรณ์คุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลีในจังหวัดสมุทรปราการ โดยการวิเคราะห์การถดถอยพหุคูณแบบขั้นตอน (Stepwise Multiple Regression)

5. การวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะอื่น ๆ ทำการรวบรวมข้อเสนอแนะต่าง ๆ มาสรุปและวิเคราะห์ โดยใช้วิธีวิเคราะห์เนื้อหา (Content Analysis) ได้แก่ 1. ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ 2. ความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม 3. ความเข้าใจได้ 4. ความทันต่อเวลา 5. การเปรียบเทียบกันได้ 6. ความสามารถพิสูจน์ยืนยัน

ผลการวิจัย

จากการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานพบว่าผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศชาย คิดเป็นร้อยละ 53.64 และมีอายุน้อยกว่า 35 ปี ร้อยละ 94.55 ระดับการศึกษาส่วนใหญ่อยู่ในระดับปริญญาตรี ร้อยละ 72.73 และส่วนใหญ่มีประสบการณ์ในการทำงาน น้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 67.27 และพบว่ามี การประกอบกิจกรรมการผลิต ร้อยละ 52.73 มีระยะเวลาการเปิดดำเนินงานของบริษัทส่วนใหญ่ น้อยกว่า 5 ปี ร้อยละ 33.64 และมีจำนวนพนักงานมากกว่า 150 คน ร้อยละ 38.19

ผลการศึกษา พบว่า

1. คุณภาพข้อมูลทางบัญชี 3 ปัจจัย ได้แก่ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการบริหารงาน จากค่าสหสัมพันธ์พหุคูณมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความสัมพันธ์กันอย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05

2. คุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญกับการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานโดยภาพรวมอยู่ในระดับสำคัญมาก ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.08 และพบว่าทั้ง 6 ด้านมีความสำคัญมากทุกด้าน คือ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.26 ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจมีค่าเฉลี่ย 4.13 ความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้มีค่าเฉลี่ย 4.13 ความทันต่อเวลามีค่าเฉลี่ย 4.07 ด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมมีค่าเฉลี่ย 4.05 และด้านความเข้าใจได้มีค่าเฉลี่ย 3.99

3. ความสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญด้านประสิทธิผลของการบริหารงานโดยรวมอยู่ในระดับมากมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.28 และเห็นว่าข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญระดับมากที่สุดที่สามารถช่วยในการบริหารทั้ง 4 ด้าน คือ 1) การวางแผนงบประมาณ ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.30 2) การวางแผนการผลิตมีค่าเฉลี่ย 4.29 3) โดยภาพรวมคิดว่าข้อมูลบัญชีที่ได้รับจากฝ่ายบัญชี ช่วยให้การบริหารโรงงานให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.27 และ 4) การตัดสินใจในเรื่องกำลังการผลิต ต้นทุนการผลิต และผลตอบแทนจากการลงทุนต่าง ๆ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายมีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.18

การอภิปรายผลและสรุป

จากการศึกษาอิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานมีความสัมพันธ์กัน อย่างมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .01 และพบว่า คุณภาพข้อมูลทางบัญชีส่งผลต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางบัญชีมีนัยสำคัญทางสถิติที่ระดับ .05 โดยมี 3 ปัจจัยสำคัญ คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้

คุณภาพข้อมูลทางบัญชี 3 ปัจจัย ได้แก่ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้มีอิทธิพลต่อประสิทธิผลในการบริหารงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ ณัฐวุฒิ ดันดีเศรษฐ (2558) พบว่า ความเป็นมืออาชีพของพนักงานบัญชีและความสามารถของระบบสารสนเทศทางการบัญชี มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อคุณภาพของงบการเงินโดยรวม และพบว่าคุณภาพงบการเงินรายด้าน

ได้แก่ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันเวลา และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ และความสามารถพิสูจน์ยืนยันได้ มีความสัมพันธ์เชิงบวกต่อประสิทธิภาพในการตัดสินใจ สอดคล้องกับผลการศึกษาของ ดารณี เอื้อชนะจิต (2550) พบว่า คุณภาพข้อมูลด้านการบัญชี ด้านความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ และความสามารถเปรียบเทียบกันได้ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร ส่วนข้อมูลด้านความสามารถเข้าใจได้และความเชื่อถือได้ ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร

คุณภาพข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญกับการบริหารงานของผู้จัดการโรงงาน สอดคล้องกับงานวิจัยของ สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนา และคณะ (2555) พบว่า ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารมีผลกระทบเชิงบวกต่อประสิทธิภาพของการวางแผน การตัดสินใจที่ดี การบรรลุเป้าหมายในการควบคุม ประสิทธิภาพขององค์กรและผลการดำเนินงานนอกจากนี้ การตัดสินใจที่ดีและการบรรลุเป้าหมาย และสอดคล้องกับผลการวิจัยของ วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ (2553) ศึกษาความต้องการในการใช้ข้อมูลทางบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจเกษตรกรรมเครื่องสำอางค์ ลำพูน โดยใช้แนวคิดเกี่ยวกับหน้าที่ทางการบริหารของผู้บริหาร แบ่งเป็น 4 ด้าน ได้แก่ ด้านการวางแผน ด้านการควบคุม ด้านการสั่งการ และด้านการตัดสินใจ เนื่องจากข้อมูลทางการเงินเป็นหัวใจสำคัญในการบริหารงาน และเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญที่ใช้ในการวางแผนกำลังการผลิตและใช้ข้อมูลมาตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจได้ แต่งานวิจัยนี้พบด้านความทันเวลา มีปัญหาที่เกี่ยวกับข้อมูลทางบัญชี คือ ข้อมูลทางบัญชีไม่สามารถนำมาใช้ในการตัดสินใจได้ทันเวลา และการจัดทำบัญชีมีความซับซ้อนยากในการนำมาใช้งาน

ความสามารถใช้ข้อมูลทางบัญชีมีความสำคัญด้านประสิทธิภาพของการบริหารงาน สอดคล้องกับผลการวิจัยของ หทัยรัตน์ คำฟั่น และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒน (2560) ทำการวิจัยเรื่อง วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย พบว่า โดยทำการวิเคราะห์ข้อมูลวิสัยทัศน์ทางบัญชีของธุรกิจ ด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และด้านการรายงานแบบบูรณาการ มีผลกระทบเชิงบวกอย่างมีนัยสำคัญต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ดังนั้นผู้จัดการฝ่ายบัญชีของ ธุรกิจโรงแรม ควรให้ความสำคัญกับวิสัยทัศน์ทางบัญชีด้านความถูกต้องในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการทำบัญชีที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางด้านบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ด้านระบบบัญชีคุณภาพ และ ด้านการรายงานแบบบูรณาการ เพื่อให้การปฏิบัติงานของฝ่ายบัญชีมีประสิทธิภาพ ตระหนักถึงความสำคัญของคุณภาพข้อมูลทางบัญชีและเพื่อส่งเสริมให้จัดทำรายงานต้องมีข้อมูลที่มีลักษณะเชิงคุณภาพตามที่กำหนดไว้ในแม่บทการบัญชี เพื่อช่วยเพิ่มประสิทธิภาพการตัดสินใจให้แก่ ผู้บริหารนำไปสู่การบรรลุวัตถุประสงค์และก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กรต่อไป

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาอิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงานของผู้จัดการโรงงานในนิคมอุตสาหกรรมบางพลี จังหวัดสมุทรปราการ ผลการศึกษา พบว่า

1. อิทธิพลของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีมีผลต่อประสิทธิผลในการบริหารงาน ใน 3 ปัจจัย คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้ ดังนั้น นักบัญชีต้องจัดทำคุณภาพข้อมูลทางการบัญชี 3 ด้าน คือ ความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจ ความทันต่อเวลา และการพิสูจน์ยืนยันได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้ ให้เป็นประโยชน์ในการวางแผน การควบคุม และการตัดสินใจ เพื่อทำให้องค์กรมีประสิทธิผลและการดำเนินงานที่ดีขึ้น

2. ผลการวิจัยพบว่า คุณลักษณะข้อมูลทางการบัญชี 3 ด้านคือ ความสามารถเปรียบเทียบกันได้ในด้านความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรม และด้านความเข้าใจได้ ผู้จัดการโรงงานของอุตสาหกรรมให้ความสำคัญกับการบริหารงานในระดับมาก แต่ไม่ส่งผลต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหาร แสดงให้เห็นว่าผู้จัดการโรงงานมีความรู้ความเข้าใจข้อมูลทางการบัญชีมากขึ้นและข้อมูลมีความสามารถเปรียบเทียบกันได้ มีความเป็นตัวแทนอันเที่ยงธรรมและความเข้าใจได้ ดังนั้น เมื่อเทคโนโลยีสารสนเทศเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว นักบัญชีควรต้องจัดทำคุณภาพของข้อมูลทางการบัญชีให้มีประสิทธิภาพตอบสนองความต้องการผู้ใช้ให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น ทันสมัย ทันเหตุการณ์ตลอดเวลา

เอกสารอ้างอิง

- ณัฐภูมิ ตันติเศรษฐ. (2558). ปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อคุณภาพของงบการเงินและประสิทธิผลในการตัดสินใจของบริษัทที่จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย. วารสารบริหารธุรกิจศรีนครินทรวิโรฒ, 6(2), 20-35.
- ดารณี เอื้อชนะจิต. (2550). ผลกระทบของคุณภาพข้อมูลทางการบัญชีและลักษณะองค์กรธุรกิจที่มีต่อประสิทธิภาพการตัดสินใจของผู้บริหารในวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม. กรุงเทพมหานคร: มหาวิทยาลัยธุรกิจบัณฑิต.
- ทวีชัย อรุณรัตน์. (2554). การใช้ข้อมูลทางการบัญชีในการบริหารสินเชื่อของธนาคารออมสินในเขตอำเภอบางบัวทองจังหวัดนนทบุรี. นนทบุรี: วิทยาลัยราชพฤกษ์.
- วิมลพรรณ เลหาเจริญยศ. (2553). ความต้องการในการใช้ข้อมูลทางการบัญชีของผู้บริหารของธุรกิจ ในเขตสวนอุตสาหกรรมเครือสหพัฒน์ ลำพูน. (การค้นคว้าแบบอิสระระดับปริญญาโท, มหาวิทยาลัยเชียงใหม่).
- สมนึก เอื้อจิระพงษ์พันธ์. (2551). หลักการบัญชีบริหารแนวพื้นฐานและการประยุกต์สำหรับผู้บริหาร. กรุงเทพฯ: สำนักพิมพ์แมคกรอ-ฮิล.

- สุธีรา ทิพย์วิวัฒน์พจนนา, พิฑูร กาญจนพันธ์, สุขเกษม ลางกุลเสน, ณัฐนันท์ ฐิตียาปราโมทย์, และ อนุรักษ์ อาทิตย์กวิน. (2555). ความสำเร็จของการปฏิบัติทางบัญชีบริหารและผลการดำเนินงานของวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมเชรามิกในจังหวัดลำปาง. *วารสารมหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง*, 1(1).
- หทัยรัตน์ คำฟั่น, และจิราภรณ์ พงศ์พันธุ์พัฒนะ. (2560). วิสัยทัศน์ทางบัญชีที่ส่งผลต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านบัญชีของธุรกิจโรงแรมในเขตภาคเหนือของประเทศไทย. *วารสารมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏพิบูลสงคราม*, 11(2), 135-146.
- Cronbach, L. J. (1970). *Essentials of psychological test*. New York: Harper Collins.
- Drucker, P.E. (1995). *The Post capitalistic executive in P.E. Drucker (ed.). Management in a Time of Great Change*. New York: Penguin.
- Florin-Constantin, Dima. (2012). *The Users of Accounting Information and Their Needs*. JEL Classification: M41-accounting. 200-204.
- Hall, Matthew. (2010). Accounting information and managerial work. *Accounting, Organizations and Society*, 35(3), 301-315.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2003). *Management (7th ed.)*. Prentice-Hall, Englewood Cliffs, NJ.